

**В.Ф. Гореньков, Л.М. Гринькова,
С.В. Литош**

РАСЧЕТ И СПИСАНИЕ ЕСТЕСТВЕННОЙ УБЫЛИ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В АПТЕКАХ.

БелРПП "Фармация" Минздрава
Республики Беларусь.

Основная цель настоящей статьи - рассмотреть методологию расчета и списания естественной убыли на лекарственные средства в аптеках.

Проведенный нами анализ на базе 50 производственных аптек системы БелРПП "Фармация" свидетельствует, что действующие в настоящее время нормы естественной убыли на медикаменты, ядовитые вещества и этиловый спирт нуждаются в пересмотре. Кроме того, исследования показали несоблюдение методических подходов при исчислении и списании естественной убыли на лекарственные средства в аптеках. В 12% случаев установлено списание естественной убыли без учета дифференцированных норм естественной убыли на медикаменты, ядовитые вещества и этиловый спирт. В 8% случаев при списании естественной убыли на лекарственные средства в расчет включается стоимость дистиллированной воды, отпущенной населению в чистом виде, сумма наценок по лабораторно-фасовочным работам и т.п. В итоге, завышаются размеры списания естественной убыли в аптеках.

На основании изучения производственного процесса в аптеках по индивидуальному изготовлению лекарственных средств, внутриаптечной заготовке и фасовке аптечной продукции, перефасовке промышленной продукции, а также с учетом сложившейся структуры рецептуры (по видам лекарственных средств) и ее сложности (по числу входящих ингредиентов), установленных норм допустимых отклонений при изготовлении лекарственных средств в аптеках нами раз-

работаны новые нормы естественной убыли, дифференцированные для лекарственных средств, ядовитых веществ и этилового спирта. Предлагаемые нормы естественной убыли переданы для рассмотрения и утверждения в Министерство здравоохранения Республики Беларусь.

В совокупный объем естественной убыли в аптеках нами включены потери по лекарственным средствам, ядовитым веществам и этиловому спирту при экстенпоральном изготовлении лекарств, отпуске лекарственных средств ангро. Нормы естественной убыли на лекарственные средства включают и потери по аптечной посуде. Нами предлагаются следующие **нормы естественной убыли:**

а) на ядовитые вещества - в размере **0,9%** от количества (стоимости) израсходованных веществ на экстенпоральное изготовление лекарственных средств и **0,4%** от количества (стоимости), отпущенных веществ ангро;

б) на этиловый спирт - в размере **1,9%** от количества (стоимости), израсходованного спирта на экстенпоральное изготовление лекарственных средств и **0,6%** от количества (стоимости) спирта, отпущенного ангро;

в) на лекарственные средства (кроме, указанных в п.п. "а" и "б") - в размере **2,2%** от стоимости экстенпоральной рецептуры и **0,6%** от стоимости лекарственных средств, отпущенных ангро (вне фабричной, заводской упаковки).

Предлагаемые **нормы естественной убыли** рекомендовано использовать для хозрасчетных и бюджетных аптек, аптечных пунктов 1 категории, а так же для контрольно-аналитических лабораторий (испытательных лабораторий) при списании реактивов и этилового спирта. Данные нормы естественной убыли могут быть применены и для медицинских институтов, училищ при использовании лекарственных средств, ядовитых веществ и этилового спирта в учебном процессе студентов и учащихся.

На примере одной из аптек г.Минска рассмотрим порядок расчета естественной убыли.

Исходные данные для расчетов естественной убыли за межинвентаризационный период можно получить:

- о стоимости, приготовленных экстенпорально лекарственных средств по рецептам врача для населения в "Кассовой книге" (оплаченных полностью) и дополнительно по "Реестру льготного отпуска лекарств некоторым категориям больных" (отпущенных бесплатно и со скидкой);

- о стоимости внутриаптечной заготовки и фасовки по "Книге учета фасовочных работ". При этом в расчет включают стоимость всех видов фасовки лекарственных средств, требующих приготовления, дозирования по массе и объему. В расчет также включают стоимость расфасованных лекарственных растений. Не принимают в расчет стоимость расфасованных таблеток, драже, ампул, перевязочных и других средств;

- о стоимости, приготовленных в аптеке лекарственных средств по требованиям лечебно-профилактических и других учреждений, а также их отпуске ангро в "Книге учета мелкооптового отпуска и расчетов с покупателями";

- о количестве и стоимости, израсходованных ядовитых веществ и этилового спирта на экстенпоральное изготовление лекарственных средств, их отпуске ангро - в "Книге учета ядовитых, наркотических, дефицитных медикаментов и этилового спирта".

А. Расчет убыли по ядовитым веществам производят с учетом их фактического расхода за анализируемый период с применением установленных норм дифференцированно на экстенпоральное изготовление и отпуск ангро. По данным учета в аптеке за период с 1 ноября 1997 г. по 1 ноября 1998 г. было израсходовано 30,5 г. **дикаина** на экстенпоральное изготовление лекарственных средств, а так же 12 г **морфина гидрохлорида** на экстенпоральное изготовление лекарственных средств и 10 г. отпущено ангро. Остатки по опи-

сям на 1 ноября 1998 г. составили по **дикаину** 14,75 г. , по **морфину** 4,85 г. По данным учета в аптеке числятся на 1 ноября 1998 г. остатки по **дикаину** 15 г., по **морфину гидрохлориду** - 5 г., т.е. **недостача** по **дикаину** 0,25 г., по **морфину гидрохлориду** - 0,15 г. Учетная цена одного грамма **дикаина** 13900 руб, **морфина гидрохлорида** - 850000 руб. С учетом, приведенных данных производим расчет естественной убыли, определяем размер ее списания на издержки обращения аптеки.

В итоге расчетов определяем, что для **дикаина** возможная норма естественной убыли составит 0,27 г. ($30,5 \times 0,9 : 100$) или в сумме 3750 руб. ($0,27 \times 13900$). На издержки обращения относим потери **дикаина** в размере его фактической недостачи. т.е. 0,25 г. или в сумме 3475 руб. ($0,25 \times 13900$).

Для **морфина гидрохлорида** определяем потери в пределах норм убыли: а) по экстенпоральной рецептуре - 0,11 г. ($12 \times 0,9 : 100$) или в сумме 93500 руб. ($0,11 \times 850000$); б) по отпуску ангро - 0,04 г. ($10 \times 0,4 : 100$) или в сумме 34000 руб. ($0,04 \times 850000$), а в целом возможная **норма убыли** 0,15 г. или в сумме -127500 руб. ($0,15 \times 850000$). Сумма естественной убыли соответствует фактической недостаче **морфина гидрохлорида**, следовательно ее в полном объеме списывают на издержки обращения аптеки в сумме 127500 руб. В целом на издержки обращения аптеки относят потери по ядовитым веществам в сумме 130975 руб. ($3475 \text{ руб.} + 127500 \text{ руб.}$).

Б. Расчет убыли по спирту этиловому ведется также с учетом его расхода по экстенпоральным лекарственным средствам и отпуску ангро. В таблице 1 дана информация о движении спирта этилового по аптеке за межинвентаризационный период по количеству и по стоимости. Учитывая возможное разнообразие концентраций спирта, а следовательно, и разные учетные цены спирта по датам его поступления в аптеку в межинвентаризационный период, расчеты убыли спирта этилового по стоимости рекомендовано проводить с применением сложившейся средней цены

за 1 кг. спирта этилового. Последняя рассчитывается следующим образом: стоимость остатков спирта на начала анализи-

го по аптеке должны быть в количестве 50 кг. Как видно из данных таблицы 1 в межинвентаризационный период реализова-

Таблица 1. Движение спирта этилового за межинвентаризационный период в аптеке.

Учетный период	Ед. измер.	Количество	Цена, руб.	Сумма, тыс.руб
Остатки на 1.11.97 г.	кг.	15,05	171200	2576,56
		20,50 и т.д.	180600	3702,3
		74,50	180000	13410,0
Итого остатки				
ПРИХОД				
ноябрь 1997	кг	160,0	180000	28896
декабрь 1997	кг	160,0	185100	29616
январь 1998	кг	160,0	188500	30160
февраль 1998 и т.д.	кг	130,0	191900	24947
октябрь 1998	кг	80,0	187500	15000
Всего приход	кг	2320,5	183319,18	425300,5
Остатки на 1.11.98 г.				
а)по описям	кг	45,0	187500	8437,5
б)по учету	кг	50,0	187060	9353,0
Недостача	кг	5,0	183094,89	915,5
Реализовано	кг	15,05	171200	2576,56
ноябрь 1997	кг	130,5	180600	23568,3
декабрь 1997		50,0	180600	9030,0
		130,0	185100	24063,0
январь 1998	кг	50,0	191900	9595,0
и т.д.				
Итого реализовано	кг	2345,0	183094,89	429357,5
в том числе				
а)населению	кг	545,0	183094,89	99786,7
б)ангро	кг	1800,0	183094,89	329570,8

руемого периода, плюс стоимость спирта полученного за изучаемый период, минус стоимость спирта в остатке по данным на конец анализируемого периода (по описям инвентаризационным или данным учета). Как видно из таблицы 1 на 1 ноября 1997 г. фактические остатки спирта этилового были в количестве 74,5 кг. на сумму 13410 тыс.руб. За межинвентаризационный период получено спирта этилового 2320,5 кг. на общую сумму 425300,5 тыс.руб.

Фактический остаток спирта этилового в аптеке по данным описей на 1.11.98 г. составил 45 кг. на сумму 8437,5 тыс.руб. Остатки по данным учета спирта этилового

но спирта этилового 2345,0 кг. на общую сумму 429357,5 тыс.руб. При этом на экстенпоральное изготовление лекарственных средств израсходовано спирта этилового 545,0 кг., на сумму 99786,7 тыс.руб., отпущено ангро 1800,0 кг. спирта этилового на общую сумму 329570,8 тыс.руб.

С учетом данных рассчитываем, сложившуюся **среднюю стоимость 1 кг. спирта этилового** в его общем расходе за межинвентаризационный период. В нашем примере она составила **183094,89 руб** $(13410000 + 425300500 - 8437500)$. С учетом средней цены ведем в дальнейшем

расчет естественной убыли на спирт этиловый в отчетом периоде. Она составит по аптеке за межинвентаризационный период: а) по **экстемпоральной рецептуре 10,355 кг.** ($545 \times 1,9 : 100$) или **в сумме 1896 тыс.руб.** ($10,355 \times 183094,89 : 100$); б) по отпуску спирта этилового **ангро норма естественной убыли равна 10,8 кг.** ($1800 \times 0,6 : 100$) или **в сумме 1977,4 тыс.руб.** ($10,8 \times 183094,89 : 100$). Следовательно, **совокупная норма естественной убыли по спирту этиловому** в межинвентаризационный период по аптеке **составляет в объеме 21,155 кг. или в сумме 3873,4 тыс.руб.** На издержки обращения потери относят в объеме фактической недостачи спирта этилового, т.е. 5 кг. или в сумме 915,5 тыс.руб. ($5 \times 183094,89$).

Указанный выше порядок расчета теперь по ядовитым веществам и спирту этиловому осуществляется во время инвентаризации и оформляется "Инвентаризационной описью" по форме N43-АП.

В. Расчет естественной убыли по лекарственным средствам. В расчет принимают следующие данные:

- стоимость экстемпорально изготовленных лекарственных средств, оплаченных населением по данным учета составила 105500000 руб, отпущено по льготным рецептам лекарственных средств на сумму 2105000 руб.;

- стоимость лекарственных средств, приготовленных экстемпорально по требованиям лечебно-профилактических и прочих учреждений составила 10000000 руб;

- стоимость, израсходованных на экстемпоральное изготовление лекарственных средств ядовитых веществ - 10623950 руб, этилового спирта - 99786700 руб.;

- стоимость лекарственных средств, отпущенных ангро составила 379 654 800 руб, в том числе: ядовитых веществ 8500000 руб., этилового спирта - 329570800 руб.

- наценка по лабораторно-фасовочным работам составила 250000 руб.; на воду очищенную, отпущенную населению - 150000 руб., лечебно-профилактическим и

прочим учреждениям - 75000 руб. При расчете естественной убыли лекарственных средств по экстемпоральному изготовлению, внутриаптечной заготовке и фасовке во внимание принимаем следующие суммы:

$$N \text{ уб.} = 105500000 + 2105000 + 10000000 - 10623950 - 99786700 - 250000 - 150000 - 75000 = 6719350 \text{ руб.}$$

В итоге стоимость экстемпорально изготовленных лекарственных средств (кроме ядовитых веществ и спирта этилового) по аптеке составила в межинвентаризационный период 6719350 руб, на которую норма естественной убыли предусмотрена в размере 2,2% или в сумме 147825 руб. ($6719350 \times 2,2 : 100$).

По лекарственным средствам, отпущенным ангро лечебно-профилактическим и прочим учреждениям в расчет принимаем следующие суммы:

$$N \text{ уб.} = 379654800 - 8500000 - 329570800 = 41584000 \text{ руб.}$$

При норме естественной убыли в размере 0,6% потери по отпуску лекарственных средств ангро составят 249500 руб. ($41584000 \times 0,6 : 100$).

Таким образом, норма естественной убыли по лекарственным средствам в общей совокупности может быть в сумме 397325 руб. ($147825 + 249500$).

По данным учета остатки лекарственных средств в аптеке числятся в сумме 67296325 руб., по описям их оценка составила 66649000 руб., т.е. **недостача** в сумме 647325 руб. По результатам, проведенных расчетов на издержки обращения аптеки можно списать недостачу в размере естественной убыли в сумме 397325 руб, а потери сверх норм убыли в сумме 250000 руб. надлежит возместить за счет материально-ответственных лиц аптеки.

Списание естественной убыли лекарственных средств, ядовитых веществ и спирта этилового оформляется **актом** (таблица 2), который составляется в двух экземплярах. Из данных акта можно констатировать, что по результатам инвентаризации товара в аптеке имеется **экономия** по списанию ядовитых веществ в сумме 275руб., по спирту этиловому -

ТАБЛИЦА 2. Акт на списание естественной убыли ядовитых веществ, спирта этилового и лекарственных средств по аптеке за период с 1.11.97г. по 1.11.98г. (руб.)

№ п/п	Наименование средств	Остатки на день инвентаризации		Результат сравнения		Начислено убыли	Списано убыли	Не исполь- зовано убыли	Подлежит взысканию недостача	Оприхо- дованы излишки
		по учёту	по описям	недостача	излишки					
1.	Ядовитые вещества	4458500	4327525	130975	-	131250	130975	275	-	-
2.	Спирт этиловый	9353000	8437500	915500	-	3873400	915500	2957900	-	-
3.	Лекарственные средства, кроме указанных в пп. 1,2	567296325	566366625	929700	-	679700	679700	-	250000	-
Итого		581107825	579131650	1976175	-	4684350	1726175	2958175	250000	-

2957900 руб, **недостача сверх норм естественной убыли** по лекарственным средствам в сумме 250000 руб.

ВЫВОДЫ:

1. По данным исследований, проведенных на базе 50 производственных аптек системы БелРППИ “Фармация” разработаны дифференцированные нормы естественной убыли на лекарственные средства, ядовитые вещества и спирт этиловый.

2. Разработанные нормы предусмотрены для аптек, аптечных пунктов I категории, контрольно-аналитических (испытательных) лабораторий, медицинских институ-

тов и училищ.

3. Представлена методика расчета и списания естественной убыли лекарственных средств, ядовитых веществ и спирта этилового по аптеке.

SUMMARY

V.F. Gorenkov, L.M. Grinkova, S.V. Litosh.

CALCULATION AND A WRITING OFF NATURAL DECREASES FACILITIES IN DRUGSTORES.

Main purpose of present article - to consider a methodology of calculation and a writing off natural decreases on facility in drugstores.